

POMOC PUBLICZNA

JAK UZYSKAĆ DECYZJĘ
O WSPARCIU INWESTYCJI?



WAŁBRZYSKA SPECJALNA
STREFA EKONOMICZNA



Polska
Strefa Inwestycji

#ZNACZYSUKCES.

BRANŻA MOTORYZACYJNA

W WAŁBRZYSKIEJ SPECJALNEJ STREFIE EKONOMICZNEJ „INVEST-PARK”

Elementy z tworzyw sztucznych:

- ◆ Nifco (Świdnica)
- ◆ Simoldes Plasticos (Jelcz-Laskowice)
- ◆ 3M (Wrocław)
- ◆ Fibro Poland (Oława)
- ◆ JoysonQuin (Wałbrzych)

Części silników:

- ◆ Segepo-Refa (Świebodzice)
- ◆ POLST (Wałbrzych)
- ◆ Mitsui High-Tec (Europe)

Silniki:

- ◆ TOYOTA MMP (Wałbrzych)
- ◆ TOYOTA MMP (Jelcz-Laskowice)
- ◆ Mercedes-Benz MP (Jawor)

Tuleje i tłoki:

- ◆ Mahle (Krotoszyn)

Elementy układu chłodzenia/ogrzewania:

- ◆ TOYOTA MMP (Wałbrzych)
- ◆ TOYOTA MMP (Jelcz-Laskowice)
- ◆ Mercedes-Benz MP (Jawor)

Przewody:

- ◆ Kayser Automotive (Kłodzko)

Atrapa chłodnicy:

- ◆ SRG Global (Bolesławiec)

Skrzynie biegów i ich elementy:

- ◆ TOYOTA MMP (Wałbrzych)
- ◆ Framo Morat (Nowa Ruda)
- ◆ HOERBIGER (Bolesławiec)

Elementy oświetlenia:

- ◆ Aspöck Automotive (Kluczbork)
- ◆ EPP (Jelcz-Laskowice)

Poduszki powietrzne:

- ◆ Daicel Safety System Europe (Żarów)

System informacyjno-rozrywkowy:

- ◆ Garmin Wrocław (Biskupice Podgórne)

Kosmetyka samochodowa:

- ◆ MTM Industries (Kalisz)

Hydrauliczne napędy dachowe:

- ◆ HOERBIGER (Bolesławiec)
- ◆ Turningtec (Bolesławiec)

Elementy antywibracyjne:

- ◆ Henniges AP (Prudnik)

Karoseria:

- ◆ Gestamp (Wrocław, Września)

PRODUCENCI POJAZDÓW

Samochody użytkowe:

- ◆ Volkswagen Poznań (Września)

Quady, motocykle:

- ◆ Polaris Poland (Opole)

Pojazdy specjalne, nadwozia i naczepy oraz elementy pojazdów specjalnych:

- ◆ EFT (Kościan)
- ◆ Kegger (Bolesławiec)
- ◆ LOG-TECH (Syców)
- ◆ Bridgestone (Żarów)
- ◆ Suer Polska (Kościan)

Uszczelki:

- ◆ Cooper Standard (Dzierżoniów)

Baterie i komponenty do napędów elektrycznych:

- ◆ Mercedes-Benz MP (Jawor)
- ◆ LS EV (Dzierżoniów)
- ◆ Capchem (Śrem)
- ◆ Umicore Poland (Nysa)
- ◆ Toyota MMP (Wałbrzych)
- ◆ Mitsui High-Tec (Europe)
- ◆ Morat Swoboda Motion (Nowa Ruda)

Elementy układu hamulcowego:

- ◆ ZF CV SYSTEM POLAND (Wrocław)
- ◆ Robert Bosch (Wrocław)
- ◆ Mando Corporation Poland (Wałbrzych)

Fotele:

- ◆ ADIENT Poland (Skarbimierz)
- ◆ Faurecia (Wałbrzych, Jelcz-Laskowice)

Katalizatory/filtry:

- ◆ Umicore Autocat Poland (Nowa Ruda)
- ◆ Donaldson Polska (Skarbimierz)
- ◆ Hengst Filter Polska (Rawicz)

Przeguby:

- ◆ GKN Driveline (Oleśnica)

Łożyska:

- ◆ Yagi (Żarów)
- ◆ AKS Precision Ball (Żarów)

Felgi:

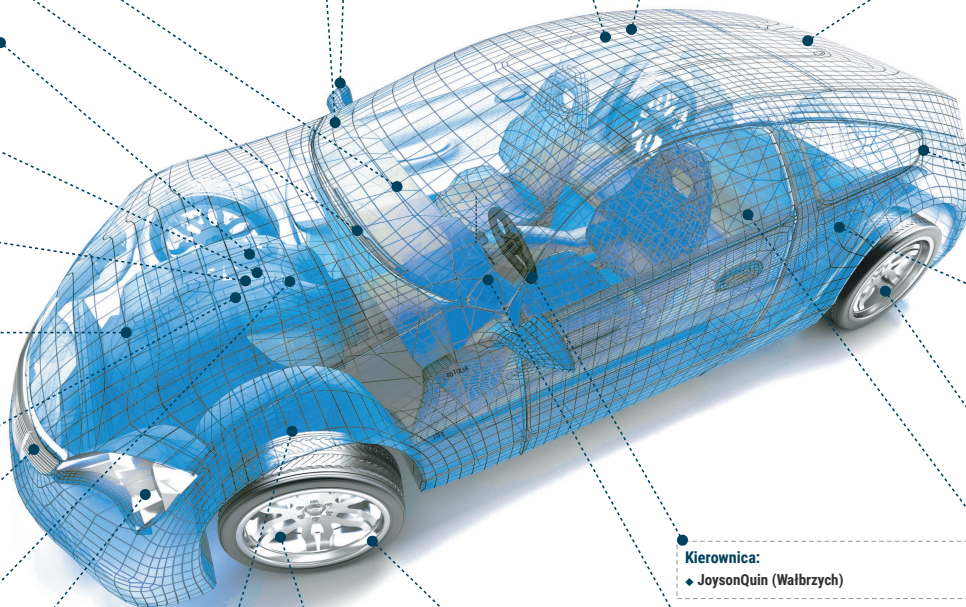
- ◆ Ronal (Wałbrzych)

Kierownica:

- ◆ JoysonQuin (Wałbrzych)

Elementy układu kierowniczego:

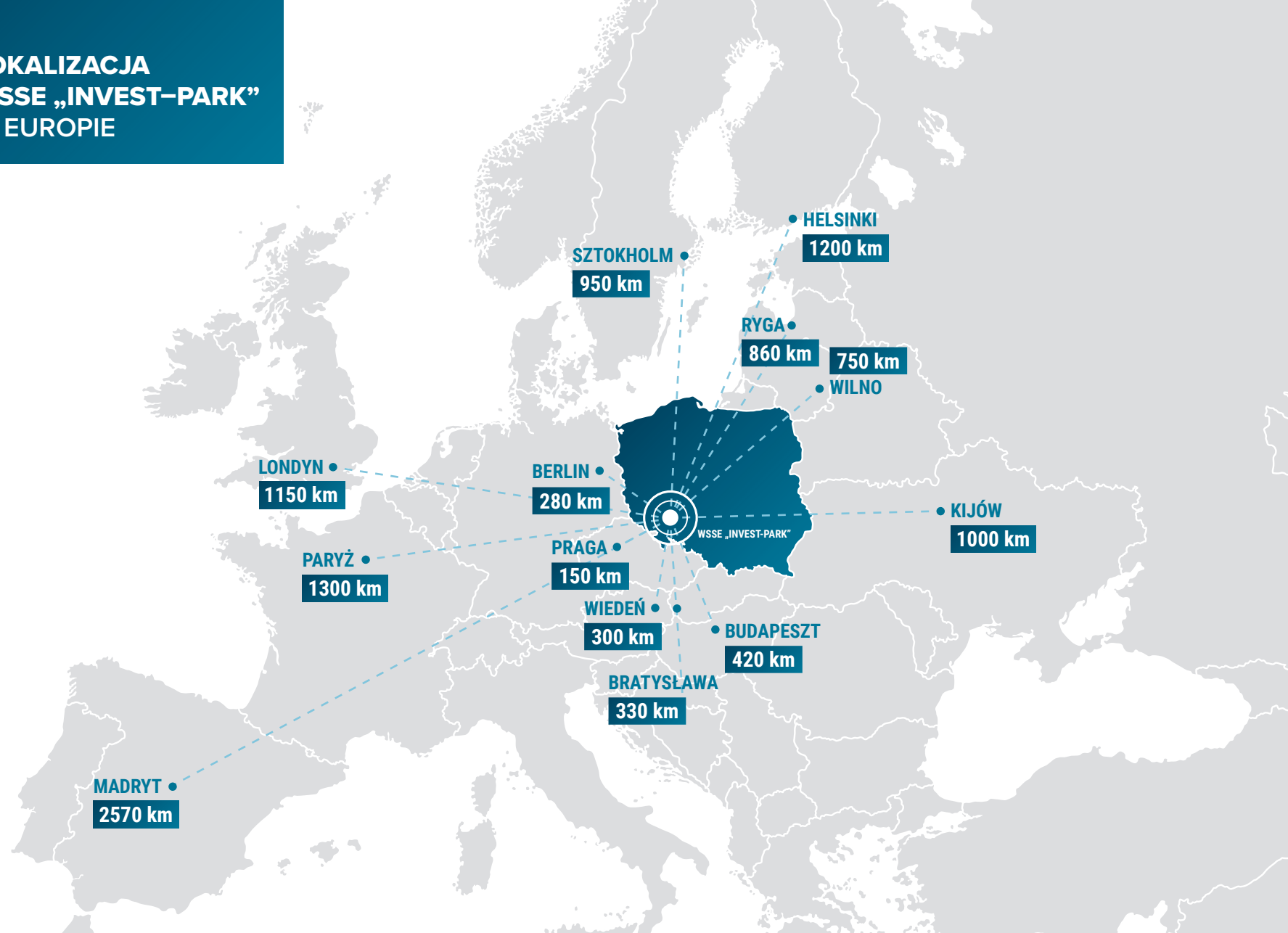
- ◆ Mando Corporation (Wałbrzych)
- ◆ NSK (Wałbrzych)
- ◆ Global Steering Systems (Opole)
- ◆ KCP (Żarów)
- ◆ ILP (Żarów)
- ◆ Dongsung (Żarów)



SPIS TREŚCI

3	——	I. POLSKA STREFA INWESTYCJI
5	——	II. WAŁBRZYSKA SPECJALNA STREFA EKONOMICZNA „INVEST-PARK”
7	——	III. WARUNKI UZYSKANIA ZWOLNIENIA Z PODATKU DOCHODOWEGO
8	——	Na jaką działalność można uzyskać zwolnienie z podatku dochodowego?
8	——	5 kroków do uzyskania decyzji o wsparciu i zwolnienia z podatku dochodowego
9	——	Kryterium ilościowe – minimalna wartość nowej inwestycji
11	——	Kryteria jakościowe
13	——	IV. WYSOKOŚĆ POMOCY PUBLICZNEJ
13	——	Zwolnienie z podatku dochodowego
15	——	Wielkość przedsiębiorstwa
17	——	Nowa inwestycja
18	——	Pomoc publiczna z tytułu kosztów nowej inwestycji
21	——	Pomoc publiczna z tytułu tworzenia nowych miejsc pracy
22	——	Kumulacja pomocy publicznej
23	——	Duży projekt inwestycyjny

LOKALIZACJA WSSE „INVEST-PARK” W EUROPIE



POLSKA STREFA INWESTYCJI

Polska Strefa Inwestycji (PSI) to wprowadzony w 2018 r. instrument wsparcia nowych inwestycji realizowanych na terenie Rzeczypospolitej Polskiej. Głównym założeniem PSI jest rozszerzenie na całe terytorium Polski ulg podatkowych dostępnych dotąd wyłącznie na terenach specjalnych stref ekonomicznych.

Przedsiębiorca, który planuje nową inwestycję, może obecnie uzyskać pomoc publiczną z kilku źródeł. Są to m.in.:

- **granty rządowe,**
- **dofinansowanie z programów unijnych,**
- **zwolnienie z podatku od nieruchomości,**
- **zwolnienie z podatku dochodowego** (w dowolnej, wybranej przez przedsiębiorcę lokalizacji).

Do realizacji programu PSI zostały wyznaczone spółki zarządzające specjalnymi strefami ekonomicznymi, których działalność i zadania rząd rozszerzył na obszar całego kraju.



Polska
Strefa Inwestycji

174 GMINY, 29 POWIATÓW, 3 WOJEWÓDZTWA W OBSZARZE DZIAŁANIA WSSE „INVEST-PARK”



WOJEWÓDZTWO DOLNOŚLĄSKIE

- 1 powiat wałbrzyski**
Boguszów-Gorce, Czarny Bór, Głuszyca, Jedlina-Zdrój, Mieroszów, Stare Bogaczowice, Szczawno-Zdrój, Walim
- 2 powiat wrocławski**
Długoleka, Czemnica, Siechnice, Żorawina, Kobierzyce*, Jordanów Śląski, Sobótka, Kąty Wrocławskie, Mietków
- 3 powiat jaworski**
Jawor, Bolków, Paszowice, Mściwojów, Męcinka, Wądroże Wielkie
- 4 powiat dzierzoniowski**
Dzierżonów (miasto i gmina), Bielawa, Pieszyce, Łagiewniki, Niemcza, Piława Górna
- 5 powiat kłodzki**
Kłodzko (miasto i gmina), Duszniki-Zdrój, Kudowa-Zdrój, Nowa Ruda (miasto i gmina), Polanica-Zdrój, Bystrzyca Kłodzka, Lądek-Zdrój, Lewin Kłodzki, Międzyziesie, Radków, Stronie Śląskie, Szczytna
- 6 powiat ząbkowicki**
Bardo, Ciepłowody, Kamieniec Ząbkowicki, Stoszowice, Ząbkowice Śląskie, Ziębice, Złoty Stok
- 7 powiat strzeliński**
Strzelin, Wiązów, Borów, Kondratowice, Przeworno
- 8 powiat oleśnicki**
Oleśnica (miasto i gmina), Bierutów, Dobroszyce, Dziadowa Kłoda, Międzybórz, Syców, Twardogóra
- 9 powiat oławski**
Olawa (miasto i gmina), Jelcz-Laskowice, Domaniów
- 10 powiat świdnicki**
Świdnica (miasto i gmina), Świebódzice, Dobromierz, Jaworzyna Śląska, Marcinowice, Strzegom, Żarów

Wałbrzych, Wrocław – miasta na prawach powiatu

WOJEWÓDZTWO WIELKOPOLSKIE

- 11 powiat wrzesiński**
Września, Nekla, Pyzdry, Miłosław, Kołaczekowo
- 12 powiat śremski**
Śrem, Książ Wielkopolski, Brodnica, Dolsk
- 13 powiat średzki**
Środa Wielkopolska, Dominowo, Krzykosy, Zaniemyśl, Nowe Miasto nad Wartą
- 14 powiat słpecki**
Sępca (miasto i gmina), Zagórz, Łądek, Orchowo, Ostrowite, Powidz, Strzałkowo
- 15 powiat rawicki**
Rawicz, Bojanowo, Jutrosin, Miejska Górka, Pakosław
- 16 powiat pleszewski**
Pleszew, Dobrzyca, Gołuchów, Czermin, Chocz, Gizałki
- 17 powiat leszczyński**
Włoszakowice, Święciechowa, Rydzyna, Krzemieniewo, Osieczna, Wijewo, Lipno
- 18 powiat krotoszyński**
Krotoszyn, Koźmin Wielkopolski, Kobylin, Zduny, Rozdrażew, Sulmierzyce
- 19 powiat jarociński**
Jarocin, Jaraczewo, Kotlin, Żerków
- 20 powiat gostyński**
Gostyń, Borek Wielkopolski, Krobia, Pępowa, Piaski, Pogorzela, Poniec

Leszno – miasto na prawach powiatu

WOJEWÓDZTWO OPOLSKIE

- 21 powiat brzeski**
Brzeg, Lubsza, Skarbimierz, Olszanka, Lewin Brzeski, Grodków
- 22 powiat kluczborski**
Kluczbork, Wolczyn, Byczyna, Lasowice Wielkie
- 23 powiat namysłowski**
Namysłów, Wilków, Domaszowice, Świerczów, Pokój
- 24 powiat nyski**
Nysa, Paczków, Glucholazy, Pakosławice, Łambinowice, Kamiennik, Korfantów, Otmuchów, Skoroszyce
- 25 powiat opolski**
Chrzastowice, Dąbrowa, Dobrzeń Wielki, Komprachcice, Lubniani, Murów, Niemodlin, Ozimek, Popielów, Pruszków, Tarnów Opolski, Tułowice, Turawa

Opole – miasto na prawach powiatu

* wyłączone częściowo



WAŁBRZYSKA SPECJALNA STREFA EKONOMICZNA „INVEST-PARK”

Wałbrzyska Specjalna Strefa Ekonomiczna „INVEST-PARK” sp. z o.o. (WSSE „INVEST-PARK”) to jeden z 14 państwowych podmiotów wydających decyzje o wsparciu inwestycji.

WSSE „INVEST-PARK” ma ponad 25-letnie doświadczenie w lokowaniu i wspieraniu inwestycji zarówno globalnych koncernów, jak i średnich, małych i mikro przedsiębiorstw. WSSE „INVEST-PARK” wspiera rozwój regionalny i tworzy przyjazny klimat dla rozwoju biznesu.

Pomoc publiczna. Jak uzyskać decyzję o wsparciu inwestycji?

Zgodnie z programem wsparcia nowych inwestycji, Wałbrzyska Specjalna Strefa Ekonomiczna „INVEST-PARK” zarządza obszarem zlokalizowanym w trzech województwach, 29 powiatach, na terenie 174 gmin. Przedsiębiorca, który planuje inwestycję na tym obszarze, może wystąpić o wsparcie w formie zwolnienia z podatku dochodowego wyłącznie do WSSE „INVEST-PARK”.

WSSE „INVEST-PARK” realizuje zadania PSI m.in. poprzez:

- udzielanie decyzji o wsparciu, która uprawnia przedsiębiorcę do zwolnienia z podatku dochodowego w wysokości od **20%** do **60%** wartości kosztów kwalifikowanych nowej inwestycji (*decyzja udzielana jest pod warunkiem spełnienia kryteriów ilościowych i jakościowych opisanych na str. 9–11*),
- umożliwienie dostępu do bazy niezabudowanych nieruchomości przemysłowych położonych w południowo-zachodniej Polsce,
- umożliwienie zakupu lub wynajmu hal produkcyjnych, magazynowych i powierzchni biurowych,
- udzielanie wsparcia w kwestiach prawnych i organizacyjnych związanych z realizacją nowej inwestycji,
- udzielanie wsparcia w zakresie innych form pomocy dla przedsiębiorców realizujących nowe inwestycje,
- umożliwienie dostępu do rozwiniętego rynku, m.in. w sektorach: AGD, motoryzacyjnym, maszynowym, chemicznym, spożywczym.



**WAŁBRZYSKA SPECJALNA
STREFA EKONOMICZNA**



Wałbrzyska Specjalna Strefa Ekonomiczna „INVEST-PARK” ma ponad 25-letnie doświadczenie w lokowaniu w Polsce inwestycji zarówno globalnych koncernów, jak i mikro, małych i średnich przedsiębiorstw.

Na zdjęciu: siedziba WSSE „INVEST-PARK” sp. z o.o. w Wałbrzychu.



WARUNKI UZYSKANIA ZWOLNIENIA Z PODATKU DOCHODOWEGO

Kto może otrzymać decyzję o wsparciu?

O wydanie decyzji o wsparciu mogą ubiegać się przedsiębiorcy prowadzący działalność gospodarczą na terenie Polski. Wielkość takiego przedsiębiorstwa nie ma znaczenia – może to być zarówno mikrofirma, jak i duży koncern. Przedsiębiorca uzyskuje prawo do zwolnienia z podatku dochodowego na podstawie decyzji o wsparciu nowej inwestycji, która wydawana jest na wniosek przedsiębiorcy skierowany do WSSE „INVEST-PARK” sp. z o.o.

Pomoc publiczna. Jak uzyskać decyzję o wsparciu inwestycji?

Decyzja o wsparciu wydawana jest na okres:

- **10 lat** w przypadku inwestycji na terenie woj. dolnośląskiego i woj. wielkopolskiego,
- **12 lat** w przypadku inwestycji na terenie woj. opolskiego,
- **15 lat** w przypadku inwestycji zlokalizowanej w co najmniej 51% na terenie objętym granicami specjalnej strefy ekonomicznej.

Decyzja o wsparciu zawiera warunki dotyczące:

- poniesienia przez przedsiębiorcę w określonym terminie kosztów kwalifikowanych nowej inwestycji,
- utworzenia przez przedsiębiorcę określonej liczby nowych miejsc pracy w związku z realizacją nowej inwestycji i utrzymanie ich przez określony czas,
- terminu zakończenia realizacji nowej inwestycji, po upływie którego koszty inwestycji poniesione przez przedsiębiorcę nie mogą być uznane jako koszty kwalifikowane, z wyłączeniem dwuletnich kosztów pracy, kosztów związanych z najmem lub dzierżawą gruntów, budynków i budowli oraz leasingu finansowego, które mogą być kwalifikowane po terminie zakończenia inwestycji,
- maksymalnej wysokości kosztów kwalifikowanych, jakie mogą być uwzględnione przy określaniu maksymalnej wysokości pomocy publicznej,
- kryteriów ilościowych i jakościowych, do których spełnienia zobowiązał się przedsiębiorca,
- terenu, na którym nowa inwestycja zostanie zrealizowana z uwzględnieniem danych ewidencyjnych nieruchomości.

NA JAKĄ DZIAŁALNOŚĆ MOŻNA UZYSKAĆ ZWOLNIENIE Z PODATKU DOCHODOWEGO?

Wsparcie inwestycji w formie zwolnienia z podatku dochodowego jest udzielane na prowadzenie większości działalności produkcyjnych i usługowych na rzecz produkcji. Możliwe jest również uzyskanie wsparcia na działalność usługową w zakresie nowoczesnych usług dla biznesu:

- oprogramowania, hostingu i doradztwa IT,
- naprawy i konserwacji komputerów i sprzętu komunikacyjnego,
- specjalistycznego projektowania,
- usług architektonicznych i inżynierskich,
- doradztwa w sprawach środowiska,
- usług firm centralnych (headoffices) i doradztwa w obszarze zarządzania,
- call center,
- usług rachunkowo-księgowych,
- audytu finansowego,
- magazynowania i przechowywania towarów.

Szczegółowe informacje i wykaz działalności wykluczonych z możliwości uzyskania decyzji o wsparciu – na stronie www.invest-park.com.pl

5 KROKÓW DO UZYSKANIA DECYZJI O WSPARCIU I ZWOLNIENIA Z PODATKU DOCHODOWEGO

1

Skontaktuj się z ekspertem WSSE „INVEST-PARK”:

Departament Sprzedaży i Rozwoju Biznesu

tel. **+48 74 664 91 54**

kom. +48 609 051 541, +48 665 030 276

e-mail: drb@invest-park.com.pl

2

Wybierz lokalizację nowej inwestycji spośród oferty nieruchomości położonych na obszarze 29 powiatów. Skorzystaj z serwisu mapowego WSSE „INVEST-PARK”: <http://gis.invest-park.com.pl>

3

Zweryfikuj założenia projektu w odniesieniu do określonych w przepisach kryteriów ilościowych i jakościowych. Kalkulator kryterium ilościowego na stronie www.invest-park.com.pl

4

Złóż do WSSE „INVEST-PARK” **wniosek** o udzielenie decyzji o wsparciu inwestycji. Wzór wniosku do pobrania na stronie www.invest-park.com.pl

5

Po wydaniu Decyzji o wsparciu pozostań z nami w kontakcie:

Departament Obsługi Inwestora

tel.: +48 74 664 91 52, +48 74 664 91 79

e-mail: doi@invest-park.com.pl

KRYTERIUM ILOŚCIOWE – MINIMALNA WARTOŚĆ NOWEJ INWESTYCJI

Przedsiębiorca ubiegający się o wsparcie jest zobowiązany, w zależności od stopy bezrobocia w powiecie właściwym dla miejsca realizacji nowej inwestycji, spełnić kryterium ilościowe, które określa minimalną wartość inwestycji dla danej lokalizacji.

W zależności od wysokości stopy bezrobocia w danym powiecie w relacji do przeciętnej stopy bezrobocia w kraju, duży przedsiębiorca jest zobowiązany do realizacji inwestycji w wysokości od 10 do 100 mln zł.

Dla inwestycji realizowanych na terenie miasta tracącego funkcje społeczno-gospodarcze oraz dla gmin sąsiadujących z takim miastem, minimalna wartość kosztów kwalifikowanych nowej inwestycji dla dużego przedsiębiorcy wynosi 10 mln zł.

Kryteria ilościowe – minimalna wartość inwestycji przedsiębiorców

Stopa bezrobocia w powiecie do przeciętnej stopy bezrobocia w kraju	Minimalna kwota kosztów kwalifikowanych przedsiębiorcy (w zł netto)			
	duży	średni	mały	mikro
równa albo niższa od 60%	100 000 000	10 000 000	5 000 000	2 000 000
wyższa od 60%, nie wyższa niż 100%	80 000 000	8 000 000	4 000 000	1 600 000
wyższa od 100%, nie wyższa niż 130%	60 000 000	6 000 000	3 000 000	1 200 000
wyższa od 130%, nie wyższa niż 160%	40 000 000	4 000 000	2 000 000	800 000
wyższa od 160%, nie wyższa niż 200%	20 000 000	2 000 000	1 000 000	400 000
wyższa od 200%, nie wyższa niż 250%	15 000 000	1 500 000	750 000	300 000
wyższa od 250% lub w mieście tracącym funkcje społeczno-gospodarcze, lub gminie, na terenie której położone jest to miasto, lub gminie graniczącej z gminą na terenie której położone jest miasto tracące funkcje społeczno-gospodarcze.	10 000 000	1 000 000	500 000	200 000

Dodatkowo kryterium ilościowe obniżane jest w przypadku:

- średniego przedsiębiorcy – o 90%,
- małego przedsiębiorcy – o 95%,
- mikroprzedsiębiorcy – o 98%.

Przedsiębiorca może liczyć ponadto na ulgę w wysokości 50% na reinwestycję. Uwarunkowana jest ona zasięgiem z uwagi na reglamentację reinwestycji w województwie dolnośląskim oraz wielkopolskim.

Bazowa wartość kryterium ilościowego dla dużego i średniego przedsiębiorcy jest obniżana o 95% w przypadku realizacji inwestycji z zakresu nowoczesnych usług dla biznesu.

Poziom przeciętnej stopy bezrobocia przyjmuje się zgodnie z aktualnymi danymi dotyczącymi przeciętnej stopy bezrobocia w kraju oraz na terenie powiatów, ogłoszonymi w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”.



W obszarze WSSE inwestują firmy z całego świata. W zakresie sektorów przemysłu najczęściej zagranicznych inwestycji reprezentuje branżę motoryzacyjną.

Na zdjęciu: Zagospodarowane tereny inwestycyjne WSSE „INVEST PARK” w Wałbrzychu

Aby uzyskać decyzję o wsparciu, poza spełnieniem kryterium ilościowego, nowa inwestycja musi spełniać kryteria jakościowe:

- kryterium zrównoważonego rozwoju gospodarczego
oraz
- kryterium zrównoważonego rozwoju społecznego.



Kryteria zrównoważonego rozwoju gospodarczego:

- inwestycja w projekty wspierające branże zgodne z aktualną polityką rozwojową kraju, w których Rzeczpospolita Polska może uzyskać przewagę konkurencyjną lub z inteligentnymi specjalizacjami województwa, w którym jest planowana realizacja inwestycji,
- wykorzystanie potencjału zasobów ludzkich,
- tworzenie powiązań regionalnych – współpraca z dostawcami, kooperantami w ramach realizacji nowej inwestycji,
- robotyzacja i automatyzacja procesów prowadzonych w ramach nowej inwestycji,
- nowa inwestycja w odnawialne źródła energii,
- przynależność do Krajowego Klastra Kluczowego (tylko w przypadku sektora przemysłowego),
- prowadzenie działalności badawczo-rozwojowej,
- posiadanie na dzień złożenia wniosku o wydanie decyzji o wsparciu statusu mikroprzedsiębiorcy, małego przedsiębiorcy albo średniego przedsiębiorcy.

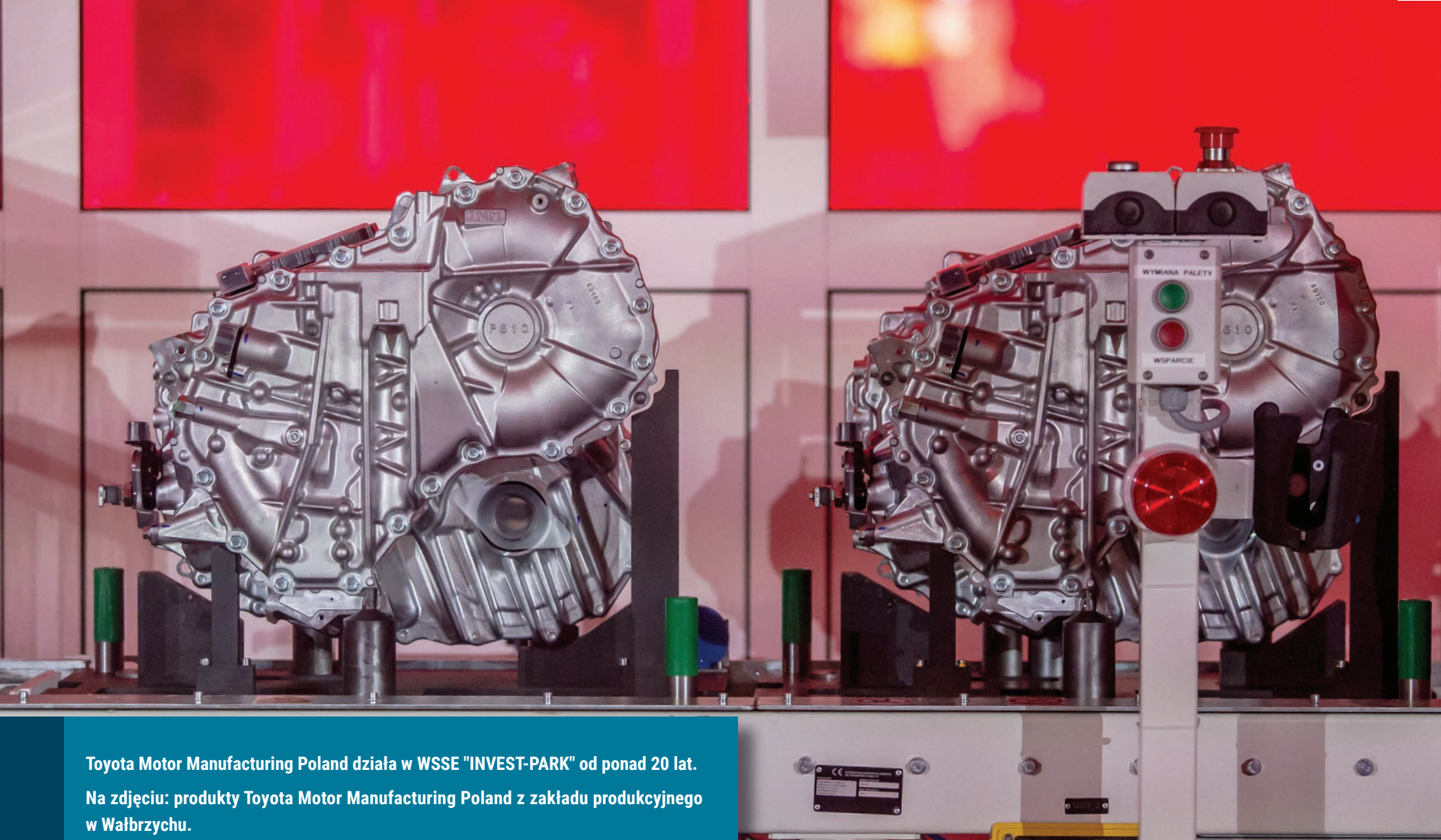
Za spełnienie kryteriów jakościowych przez przedsiębiorcę realizującego nową inwestycję uznaje się uzyskanie łącznie nie mniej niż **6** punktów w przypadku woj. dolnośląskiego i woj. wielkopolskiego oraz **5** punktów w przypadku woj. opolskiego, ale nie mniej niż jeden punkt za każde z kryteriów jakościowych. Przepisy dokładnie określają kryteria jakościowe dla nowych inwestycji realizowanych w sektorze usług oraz sektorze przemysłowym.



Kryteria zrównoważonego rozwoju społecznego:

- utworzenie wyspecjalizowanych miejsc pracy w celu prowadzenia działalności gospodarczej i usługowej objętej nową inwestycją i oferowanie stabilnego zatrudnienia (dla sektora przemysłowego) / utworzenie wysokopłatnych miejsc pracy i oferowanie stabilnego zatrudnienia (dla sektora usług sektora usług),
- prowadzenie działalności gospodarczej o niskim negatywnym wpływie na środowisko,
- zlokalizowanie inwestycji w mieście tracącym funkcje społeczno-gospodarcze, w gminie, na której położone jest takie miasto lub w gminach graniczących z tym miastem lub gminą, na terenie której położone jest miasto tracące funkcje społeczno-gospodarcze, lub na obszarze powiatów lub miast na prawach powiatu, w których stopa bezrobocia wynosi co najmniej 160% przeciętnej stopy bezrobocia w kraju, z wyłączeniem miast, w których zlokalizowana jest siedziba wojewody lub sejmiku województwa,
- wspieranie zdobywania wykształcenia i kwalifikacji zawodowych oraz współpraca ze szkołami branżowymi,
- podejmowanie działań w zakresie opieki nad pracownikiem.





Toyota Motor Manufacturing Poland działa w WSSE "INVEST-PARK" od ponad 20 lat.
Na zdjęciu: produkty Toyota Motor Manufacturing Poland z zakładu produkcyjnego
w Wałbrzychu.

IV.

WYSOKOŚĆ POMOCY PUBLICZNEJ

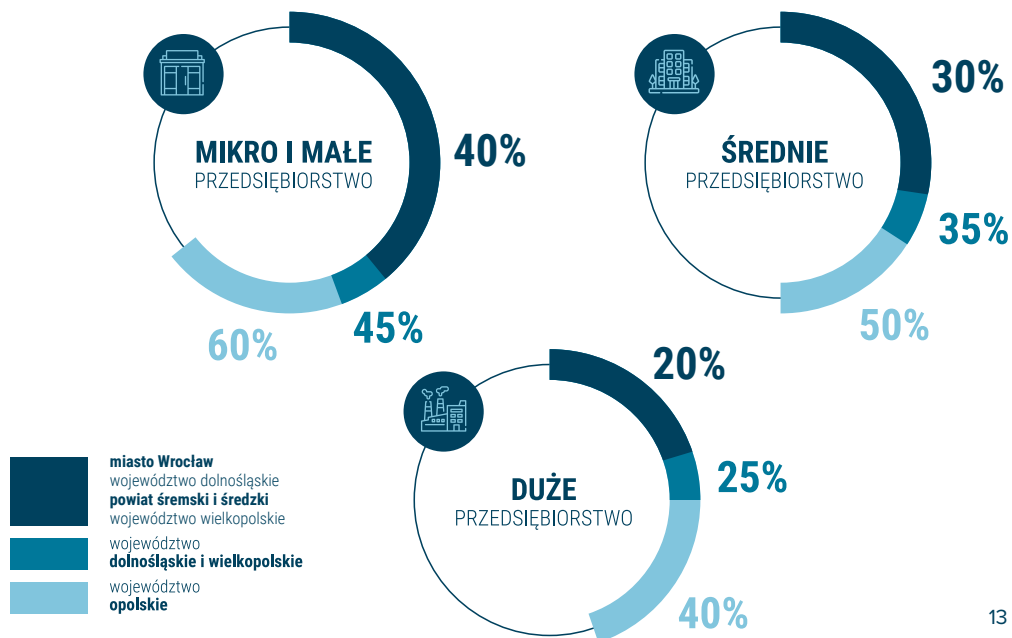
ZWOLNIENIE Z PODATKU DOCHODOWEGO

Wysokość zwolnienia z podatku dochodowego udzielonego na podstawie decyzji o wsparciu nowej inwestycji zależy od wielkości przedsiębiorcy oraz lokalizacji inwestycji.

Wysokość pomocy publicznej liczona jest jako procent od kosztów kwalifikowanych nowej inwestycji. Intensywność pomocy publicznej wynosi od 20% do 60%, zgodnie z infografiką.

Infografika poniżej prezentuje mechanizm obliczania zwolnienia z podatku dochodowego zgodnie z mapą pomocy regionalnej na lata 2022-2027.

Mechanizm obliczania zwolnienia z podatku dochodowego





Niemiecki koncern Daimler wybudował w Jaworze (woj. dolnośląskie) fabrykę, w której produkowane są czterocylindrowe silniki benzynowe i wysokoprężne oraz baterie elektryczne do samochodów osobowych Mercedes-Benz.

Na zdjęciu przekazanym przez Mercedes-Benz Manufacturing Poland sp. z o.o. widoczna jest fabryka silników w Jaworze.

WIELKOŚĆ PRZEDSIĘBIORSTWA

Jak określić wielkość przedsiębiorstwa?

Aby określić status firmy, należy wziąć pod uwagę:

- liczbę zatrudnionych osób
oraz
- roczny obrót lub całkowity bilans roczny.

Parametry te należy obliczać z uwzględnieniem podmiotów powiązanych i partnerskich.

Dane dotyczące zatrudnienia, przychodów netto i sumy bilansowej przyjmuje się z zamkniętego roku obrotowego.

Liczba zatrudnionych osób odpowiada liczbie rocznych jednostek roboczych (RJR), to jest liczbie pracowników zatrudnionych na pełnych etatach w obrębie danego przedsiębiorstwa lub w jego imieniu w ciągu całego uwzględnianego roku. Praca osób, które nie przepracowały pełnego roku, które pracowały w niepełnym wymiarze godzin (bez względu na długość okresu zatrudnienia) lub pracowników sezonowych jest obliczana jako część ułamkowa RJR.

Jeśli przedsiębiorstwo przekroczy próg zatrudnienia lub pułap finansowy w trakcie ostatniego roku, nie wpłynie to na jego wielkość. Zachowuje ono status, jaki miało na początku roku, chyba że zjawisko to powtarza się w ciągu kolejnych dwóch lat – wówczas następuje zmiana statusu.

Wyjątkowo, gdy przedsiębiorstwo mające status MŚP zostanie przejęte przez przedsiębiorstwo duże, utraci swój status z dniem przejęcia, a okres dwóch lat obrachunkowych przewidzianych na taką zmianę nie będzie miał zastosowania.

Kategoria przedsiębiorstwa	Liczba zatrudnionych osób (RJR)	Roczny obrót (EUR)		Całkowity bilans roczny (EUR)
duże	≥ 250	> 50 mln	lub	> 43 mln
średnie	< 250	≤ 50 mln	lub	≤ 43 mln
małe	< 50	≤ 10 mln	lub	≤ 10 mln
mikro	< 10	≤ 2 mln	lub	≤ 2 mln

Oprócz danych podstawowych przedsiębiorstwa należy zbadać, czy jest to podmiot samodzielny, czy powiązany (kapitałowo lub poprzez osoby wspólników/udziałowców) z innymi przedsiębiorcami.

Szczegółowe informacje i przykłady – na stronie
www.invest-park.com.pl



Japońskie inwestycje towarzyszą Wałbrzyskiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej „INVEST-PARK” od początku jej istnienia. Zakłady japońskich koncernów zlokalizowane są w Wałbrzychu, Świdnicy, Żarowie, Jelczu-Laskowicach oraz w Skarbimierzu.

Na zdjęciu: tereny podstrefy w Żarowie.



Decyzja o wsparciu wydawana jest wyłącznie na nową inwestycję, przez którą rozumie się inwestycję w rzeczowe aktywa trwałe lub wartości niematerialne i prawne związane z:

- **utworzeniem nowego zakładu,**
- **zwiększeniem zdolności produkcyjnej*** istniejącego zakładu,
- **dywersyfikacją produkcji** zakładu przez wprowadzenie produktów uprzednio nieprodukowanych w zakładzie,
- **zasadniczą zmianą dotyczącą procesu produkcyjnego*** istniejącego zakładu,
- nabyciem aktywów należących do zakładu, który został zamknięty lub zostałby zamknięty, gdyby zakup nie nastąpił, przy czym aktywa nabywane są przez przedsiębiorcę niezwiązanego ze sprzedawcą i wyklucza się samo nabycie akcji lub udziałów przedsiębiorcy.

*nie jest możliwe dla dużych przedsiębiorców w województwie dolnośląskim i wielkopolskim

W przypadku wsparcia udzielanego **dużym przedsiębiorcom** na realizację inwestycji polegającej na:

- **dywersyfikacji produkcji istniejącego zakładu** – koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą muszą przekraczać o **co najmniej 200%** wartość księgową ponownie wykorzystywanych aktywów, wykazaną na koniec roku obrotowego poprzedzającego rok obrotowy, w którym rozpoczęto realizację tej nowej inwestycji,
- **zasadniczej zmianie procesu produkcji** – koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą **muszą przekraczać koszty amortyzacji** aktywów związanych z działalnością podlegającą modernizacji, poniesionych w ciągu trzech lat obrotowych poprzedzających rok obrotowy, w którym został złożony wniosek o pomoc.

Należy pamiętać, że **wsparcie jest udzielane na nierozpoczęty projekt inwestycyjny**. Podjęcie przez przedsiębiorstwo prawnie wiążącego zobowiązania, które sprawia, że inwestycja staje się nieodwracalna (podpisanie umowy, wpis do dziennika budowy, złożenie zamówienia, itp.) oznacza rozpoczęcie projektu inwestycyjnego.

POMOC PUBLICZNA Z TYTUŁU KOSZTÓW NOWEJ INWESTYCJI

Dopuszczalna wielkość pomocy publicznej na realizację nowej inwestycji z tytułu kosztów nowej inwestycji liczona jest jako iloczyn maksymalnej intensywności pomocy określonej dla danego obszaru i kosztów inwestycji kwalifikujących się do objęcia pomocą, do których zalicza się:

- **koszty związane z nabyciem gruntów** lub prawa ich użytkowania wieczystego,
- **cenę nabycia** albo koszty wytworzenia we własnym zakresie **środków trwałych**, kompletnych i zdalnych do użytku w dniu przyjęcia do używania, pod warunkiem zaliczenia ich, zgodnie z przepisami, do składników majątku podatnika i zaliczenia ich do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- **koszty rozbudowy** lub modernizacji istniejących środków trwałych,
- **cenę nabycia wartości niematerialnych i prawnych** związanych z transferem technologii przez nabycie praw patentowych, licencji, know-how i nieopatentowanej wiedzy technicznej,
- **koszty związane z najmem lub dzierżawą gruntów, budynków i budowli** – pod warunkiem że okres najmu lub dzierżawy trwa co najmniej 5 lat, a w przypadku mikroprzedsiębiorców, małych przedsiębiorców i średnich przedsiębiorców – co najmniej 3 lata, licząc od dnia zakończenia nowej inwestycji

- cenę nabycia aktywów innych niż grunty, budynki i budowle objęte najmem lub dzierżawą, w przypadku gdy najem lub dzierżawa ma postać **leasingu finansowego** oraz obejmuje zobowiązanie do nabycia aktywów z dniem upływu okresu najmu lub dzierżawy, pomniejszone o naliczony podatek od towarów i usług oraz o podatek akcyzowy, jeżeli możliwość ich odliczeń wynika z odrębnych przepisów;

Środki trwałe zakupione przez duże przedsiębiorstwo muszą być nowe. Przedsiębiorstwa mikro, małe i średnie mogą zakupić używane środki trwałe.

Maksymalna wysokość kosztów kwalifikowanych nowej inwestycji, jakie są uwzględniane przy określeniu maksymalnej wysokości pomocy publicznej, nie może przekroczyć kosztów nowej inwestycji, do których poniesienia w określonym terminie zobowiązał się przedsiębiorca.

Przedsiębiorca jest zobowiązany do **utrzymania nowej inwestycji** w regionie przez minimum **5 lat** (duży przedsiębiorca) lub **3 lata** (MŚP) od dnia zakończenia nowej inwestycji.

Ponadto przedsiębiorca musi utrzymać własność składników majątku, z którymi były związane wydatki inwestycyjne – przez okres nie krótszy niż 5 lat w przypadku dużych przedsiębiorców lub 3 lata w przypadku mikro, małych i średnich przedsiębiorców - od dnia ich wprowadzenia do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Nie wyklucza się wymiany przestarzałych instalacji lub sprzętu w związku z szybkim rozwojem technologicznym.

PRZYKŁADOWA KALKULACJA WYSOKOŚCI ZWOLNIENIA Z PODATKU DOCHODOWEGO Z TYTUŁU KOSZTÓW NOWEJ INWESTYCJI

Kryteria zwolnienia z podatku	duży przedsiębiorca	średni przedsiębiorca	mały/mikro przedsiębiorca
Intensywność pomocy publicznej zgodnie z mapą pomocy publicznej na lata 2022-2027 dla woj. dolnośląskiego, z wyłączeniem m. Wrocław	25%	35%	45%
Wysokość kosztów kwalifikowanych inwestycji	50 000 000,00 zł	15 000 000,00 zł	1 000 000,00 zł
Łączna wartość pomocy publicznej – skumulowana wartość podatku dochodowego, która nie zostanie odprowadzona do urzędu skarbowego	12 500 000,00 zł	5 250 000,00 zł	450 000,00 zł
Stawka CIT	19%	19%	19%
Łączna wartość dochodu (osiągniętego w kolejnych okresach), która w całości zwolniona jest z opodatkowania	65 789 473,68 zł	27 631 578,95 zł	2 368 421,05 zł

Kalkulator zwolnienia podatkowego – na stronie www.invest-park.com.pl



Motoryzacja jest najdynamiczniej rozwijającą się branżą w WSSE „INVEST-PARK”.
Swoje zakłady ulokowały tu m.in. Daimler, Toyota, Volkswagen oraz Umicore i Ronal.
Na zdjęciu: linia montażowa w fabryce samochodów marki Volkswagen

POMOC PUBLICZNA Z TYTUŁU TWORZENIA NOWYCH MIEJSC PRACY

Dopuszczalna wielkość pomocy publicznej na realizację nowej inwestycji udzielanej przedsiębiorcy z tytułu tworzenia nowych miejsc pracy w związku z realizacją nowej inwestycji jest liczona jako iloczyn maksymalnej intensywności pomocy określonej dla danego obszaru i dwuletnich kosztów pracy nowo zatrudnionych

pracowników, obejmujących koszty pracy brutto tych pracowników, powiększone o składki obowiązkowe, takie jak składki na ubezpieczenie społeczne, ponoszone przez przedsiębiorcę od dnia zatrudnienia tych pracowników. Przedsiębiorca jest zobowiązany do utrzymania każdego miejsca pracy, licząc od dnia jego utworzenia, przez okres co najmniej pięciu lat dla dużego przedsiębiorcy, oraz trzech lat w przypadku mikro, małych i średnich przedsiębiorców.

Kalkulacja wykorzystania zwolnienia z podatku dochodowego dla dużego przedsiębiorcy w woj. dolnośląskim, który zainwestuje 50 mln zł

Lata inwestycji	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Wartość ponoszonych kosztów kwalifikowanych (w zł)	30 000 000	20 000 000	–	–	–	–	–	–	–	–
Wysokość pomocy publicznej	7 500 000	5 000 000	–	–	–	–	–	–	–	–
Dochód przed opodatkowaniem w złotych	–	–	6 000 000	7 200 000	8 640 000	10 368 000	12 441 600	14 929 920	17 915 904	21 499 085
Wysokość CIT w złotych (bez pomocy publicznej w formie zwolnienia z podatku dochodowego)	–	–	1 140 000	1 368 000	1 641 600	1 969 920	2 363 904	2 836 685	3 404 022	4 084 826
Wysokość CIT w złotych (z przysługującą pomocą publiczną w formie zwolnienia z podatku dochodowego)	–	–	0	0	0	0	0	0	2 224 131	4 084 826

termin zakończenia inwestycji określony w decyzji o wsparciu

okres na wykorzystanie pomocy publicznej

KUMULACJA POMOCY PUBLICZNEJ

W ramach jednego projektu inwestycyjnego przedsiębiorca może korzystać z różnych źródeł pomocy publicznej, nie tylko ze zwolnienia z podatku dochodowego, ale również m.in. z dotacji unijnych, grantów rządowych, dofinansowania na tworzenie nowych miejsc pracy, zwolnienia z podatku od nieruchomości.

Pomoc udzielana na podstawie decyzji o wsparciu może być udzielana łącznie z inną pomocą na nowe inwestycje lub tworzenia nowych miejsc pracy w związku z realizacją nowej inwestycji bez względu na jej źródło i formę, pod warunkiem że łącznie wartość tej pomocy nie przekroczy maksymalnej dopuszczalnej wielkości pomocy liczonej jako iloczyn maksymalnej intensywności pomocy regionalnej określonej dla danego obszaru (patrz infografika: Mechanizm obliczania zwolnienia z podatku dochodowego na str. 13) i wyższych kosztów kwalifikowanych.

Ogólne zasady kumulowania pomocy publicznej w ramach jednego projektu inwestycyjnego:

- jeżeli łączone są dwa środki pomocowe będące regionalną pomocą inwestycyjną, to skumulowana intensywność pomocy publicznej nie może przekroczyć maksymalnej intensywności regionalnej pomocy inwestycyjnej, obowiązującej w danym regionie,
- jeżeli regionalna pomoc inwestycyjna łączona jest z pomocą de minimis odnośnie do tych samych kosztów kwalifikowanych, to skumulowana wysokość pomocy nie może przekroczyć maksymalnej intensywności regionalnej pomocy inwestycyjnej, obowiązującej w danym regionie,
- jeżeli kumulowane są dwa środki pomocowe, z których jeden stanowi regionalną pomoc inwestycyjną, a drugi stanowi pomoc na inny cel, to skumulowana intensywność pomocy publicznej nie może przekroczyć tego pułapu, który jest korzystniejszy dla przedsiębiorcy.

Przykład kumulacji pomocy publicznej:

- średnie przedsiębiorstwo z województwa dolnośląskiego korzysta ze zwolnienia z podatku dochodowego (CIT) z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej w oparciu o decyzję o wsparciu nowej inwestycji,
- zwolnienie to wynosi 35% poniesionych nakładów inwestycyjnych (zakup gruntu, budowa hali, zakup maszyn i urządzeń),
- jednocześnie gmina w celu zachęcenia do powstawania nowych inwestycji na swoim terenie stosuje zwolnienie z podatku od nieruchomości (jako regionalną pomoc inwestycyjną) w wysokości 10% kosztów kwalifikowanych nowej inwestycji,
- przedsiębiorca chce skorzystać z obu ulg.

Wyliczenie dla inwestycji o kosztach kwalifikowanych w wysokości 5 mln zł

Koszty kwalifikowane nowej inwestycji	Maksymalna wysokość pomocy publicznej dla średniego przedsiębiorcy w województwie dolnośląskim, z wyłączeniem m. Wrocław (35%)	
5 mln zł	1,75 mln zł, w tym:	
	zwolnienie z podatku CIT	zwolnienie z podatku od nieruchomości*
	1,25 mln zł	0,5 mln zł

* Sytuacja będzie taka sama, jeśli zwolnienie z podatku od nieruchomości będzie udzielane jako pomoc de minimis.

DUŻY PROJEKT INWESTYCYJNY

Duży projekt inwestycyjny to nowa inwestycja, której koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą przekraczają równowartość 50 mln euro według kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski z dnia wydania decyzji o wsparciu.

Nową inwestycję rozpoczęta przez tego samego przedsiębiorcę lub innego przedsiębiorcę należącego do tej samej grupy kapitałowej, w rozumieniu ustawy o rachunkowości z 29 września 1994 r., w okresie trzech lat od dnia rozpoczęcia prac nad nową inwestycją objętą pomocą w tym samym podregionie wyróżnionym na poziomie trzecim (NUTS 3), zgodnie z rozporządzeniem nr 1059/2003 Parlamentu Europejskiego i Rady z 26 maja 2003 r. w sprawie ustalenia wspólnej klasyfikacji Jednostek Terytorialnych do Celów Statystycznych (NUTS), **uznaje się za część wcześniej rozpoczętej nowej inwestycji.**

Maksymalną wartość pomocy regionalnej udzielonej przedsiębiorcy na realizację dużego projektu inwestycyjnego ustala się zgodnie ze wzorem:

$$I = R \times (50 \text{ mln euro} + 0,5 \times B + 0 \times C)$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

I – maksymalną wartość pomocy dla dużego projektu inwestycyjnego,

R – intensywność regionalnej pomocy inwestycyjnej dla obszaru, na którym będzie ulokowany duży projekt inwestycyjny,

B – wielkość kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą przekraczającą równowartość 50 mln euro, a nieprzekraczającą równowartości 100 mln euro,

C – wielkość kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą przekraczającą równowartość 100 mln euro.

Pomoc publiczna. Jak uzyskać decyzję o wsparciu inwestycji?

Przykład obliczania wysokości pomocy dla dużego projektu inwestycyjnego

Wielkość przedsiębiorstwa	duże
Lokalizacja	województwo dolnośląskie
Wydatki inwestycyjne	80.000.000 euro
Intensywność pomocy publicznej	25%
Wyliczona wysokość pomocy publicznej (I) – zgodnie ze wzorem:	
$I = 25\% \times (50.000.000 \text{ euro} + 0,5 \times 30.000.000 \text{ euro} + 0 \times 0 \text{ euro}) = 25\% \times 65.000.000 \text{ euro} = 16.250.000 \text{ euro}$	
Maksymalna wartość pomocy publicznej w przykładzie wynosi 16.250.000 euro*	

* kurs NBP euro liczony z dnia wydania decyzji o wsparciu

Projekt pomocy indywidualnej wymaga notyfikacji Komisji Europejskiej, gdy:

- łączna wartość pomocy regionalnej udzielonej ze wszystkich źródeł przekraczałaby kwotę wartości pomocy obliczonej zgodnie z §4 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia mapy pomocy regionalnej na lata 2022-2027 dla nowej inwestycji o kosztach kwalifikujących się do objęcia pomocą w wysokości **100 mln euro**,
- przedsiębiorca ubiegający się o pomoc zamknął taką samą lub podobną działalność na terenie Europejskiego Obszaru Gospodarczego w ciągu dwóch lat poprzedzających złożenie wniosku o pomoc lub w momencie złożenia wniosku o pomoc ma zamiar zamknąć taką działalność w okresie dwóch lat od zakończenia inwestycji objętej decyzją o wsparciu.



Inwestycje w podstrefie Wałbrzych WSSE „INVEST-PARK” od lat 90-tych przyczyniają się do rozwoju społeczno-gospodarczego regionu. Swoje zakłady wybudowały tu m.in. koncerny: Toyota, Faurecia, Tristone, Mando, NSK oraz Joysonquin.

Na zdjęciu: zakład produkcyjny Mando Corporation Poland w Wałbrzychu oraz przyległe tereny inwestycyjne.

KORZYŚCI ZE WSPÓŁPRACY Z WAŁBRZYSKĄ SPECJALNĄ STREFĄ EKONOMICZNĄ



DEDYKOWANY
OPIEKUN



WSPARCIE W
KONTAKTACH BIZNESOWYCH



DORADZTWO W ZAKRESIE
UZYSKANIA DECYZJI O WSPARCIU



KLASTER EDUKACYJNY
INVEST IN EDU



KLUB
MANAGERA



SZKOLENIA



KLUB
KSIĘGOWEGO



KLASTER LOTNICZY
I MOTORYZACYJNY



STREFA
EKSPORTERA



GRUPA ZAKUPOWA ENERGII
I PALIWA GAZOWEGO



CENTRUM
SZKOLENIOWE



PUNKT KONSULTACYJNY
(ZEWNĘTRZNE ŹRÓDŁA
FINANSOWANIA)

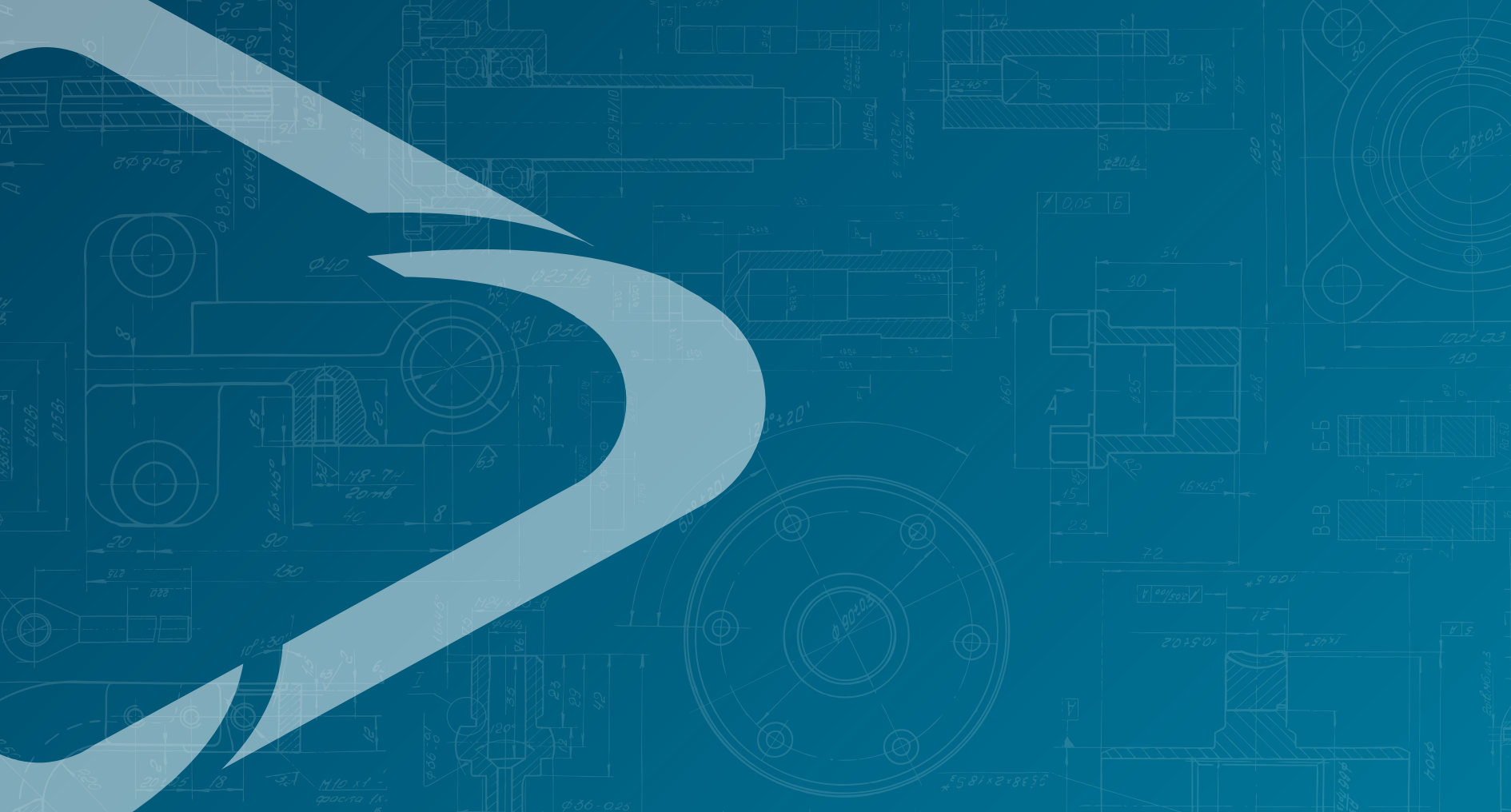


WAŁBRZYSKA SPECJALNA
STREFA EKONOMICZNA



Polska
Strefa Inwestycji

#ZNACZY SUKCES.



WAŁBRZYSKA SPECJALNA
STREFA EKONOMICZNA

Wałbrzyska Specjalna Strefa Ekonomiczna „INVEST-PARK” sp. z o.o.

ul. Uczniowska 16, 58-306 Wałbrzych

tel.: +48 74 664 91 64, e-mail: invest@invest-park.com.pl

www.invest-park.com.pl

#ZNACZY SUKCES.